



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail:
urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE
TUZLANSKOG KANTONA**

ZA 2011. GODINU

Broj: 05-10/12

Sarajevo, juni 2012. godine

**MENADŽMENTU
JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE
TUZLANSKOG KANTONA**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog Kantona** za 2011. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne možemo potvrditi da su postupci javnih nabavki koji se odnose na nabavku goriva (6.754 KM), usluga obezbjeđenja objekta (17.068 KM), materijala i usluga za servisiranje računarske opreme (5.341 KM) i nabavku kancelarijskog materijala (14.882 KM) u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama (Tačka 3.7. Izvještaja),**
- 2. Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, utrošila je sredstava u 2011. godini, u iznosu od 378.400 KM, za realizaciju Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja SSNESP 2010-2014, za koju nije osigurala kontinuiranu kontrolu realizacije ugovora u sjedištu poslodavca, iako je bila u obavezi u skladu sa zaključenim ugovorima ((Tačka 3.5.1.3. Izvještaja).**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona u toku 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. i 2. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 22.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	3
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	3
3.2	Sistem internih kontrola	3
3.3	Priprema, donošenje, praćenje izvršenja Finansijskog plana i izvještavanje.....	4
3.4	Prihodi i primici.....	5
3.5	Rashodi i izdaci.....	6
3.5.1	Tekući rashodi.....	6
3.5.1.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih	6
3.5.1.2	zдачи za materijal i usluge	7
3.5.1.3	Tekući transferi	7
3.6	Imovina i obaveze.....	12
3.6.1	Kratkoročna potraživanja.....	13
3.6.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	13
3.7	Javne nabavke	14
	PRILOG BR. 1.	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE TUZLANSKOG KANTONA za 2011. godinu

1. UVOD

Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Služba) je izvanbudžetski fond osnovan Zakonom Skupštine Tuzlanskog kantona o osnivanju Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona 05.09.2001. godine u cilju obavljanja poslova posredovanja u zapošljavanju i obavljanja drugih poslova iz oblasti socijalne sigurnosti nezaposlenih lica. Služba ima svojstvo pravnog lica sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih lica, Zakonom o osnivanju Službe i Statutom Službe.

Statutom Službe, koji je donio Upravni odbor 28.12.2001. godine, uređen je naziv, sjedište i djelatnost Službe, organizacija i način rada Službe, organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Službi, vršenje stručnih i administrativnih poslova, finansiranje, informisanje i javnost rada, te donošenje Statuta i drugih općih akata.

U okviru svoje nadležnosti Služba je, između ostalog, nadležna za: posredovanje u zapošljavanju, prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i dostavljanje istih Federalnom zavodu za zapošljavanje, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti u skladu sa Zakonom, donošenje i provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona, izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom Službe.

Službom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od predsjednika i četiri člana koje imenuje Vlada Kantona na period od četiri godine. Upravni odbor, za svoj rad, odgovoran je Vladi Kantona. U nadležnosti Upravnog odbora je donošenje: Statuta i drugih općih akata Službe, akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, programa i planova rada, finansijskog plana i usvajanje završnog računa, odlučivanje o korištenju sredstava u skladu sa Zakonom, odlučivanje o preduzimanju mjera u vezi sa stvaranjem povoljnih uslova za zapošljavanje i drugi poslovi u skladu sa Zakonom i Statutom Službe. Upravni odbor u ovom sastavu, imenovan je Rješenjem Vlade Tuzlanskog Kantona od 12.05.2011. godine.

Organ rukovođenja Službe je direktor, kojeg imenuje Upravni odbor na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim glasilima, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona. Mandat direktora traje 4 (četiri godine). Odlukom Upravnog odbora br.01-02-268/11-1 od 07.07.2011. godine imenovan je direktor koji je bio na ovoj poziciji i u proteklom mandatu. Na ovu Odluku, Vlada Tuzlanskog kantona je dala saglasnost 08.07.2011. godine.

Organ kontrole poslovanja u Službi je Nadzorni odbor koji čine predsjednik i dva člana. Imenovanje Nadzornog odbora se vrši na isti način i po istim kriterijima kao i Upravnog odbora na mandat od četiri godine. Statutom Službe je regulisano da najmanje jedan član Nadzornog odbora je iz reda stručnih radnika Službe. Nadzorni odbor je imenovan Rješenjem Vlade Tuzlanskog kantona br.02/1-34-10360-5/2011 od 12.05.2011. godine.

Služba ima 13 (trinaest) biroa rada i to: Tuzla, Banovići, Srebrenik, Lukavac, Gradačac, Kladanj, Živinice, Gračanica, Kalesija, Doboj Istok, Sapna, Teočak i Čelić.

Na dan 31.12.2011. godine u Službi bilo je zaposleno 69 zaposlenika od ukupno 71, koliko je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Sjedište Službe je u Tuzli, u ulici Bosne Srebrene bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2011. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2011. godine, izvršenje Finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u novembru 2011. godine i junu 2012. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2.1 Rezime

Izvršenom revizijom poslovanja Službe za 2011. godinu konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

U cilju efikasnijeg funkcionisanja sistema internih kontrola, uskladiti Računovodstvene politike sa federalnim propisima, donijeti Procedure za stvaranje i evidentiranje obaveza, te osigurati dosljednu primjenu usvojenih procedura,

Organizovati internu reviziju kako je to regulisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika,

Osigurati izradu Finansijskog plana Službe tako da sadrži prijedlog upotrebe suficita, prihode, rashode i izdatke predviđene za trogodišnji period, odnosno budžetsku godinu i naredne dvije, kao i detaljna obrazloženja u Posebnom dijelu Finansijskog plana,

Prilikom izrade Finansijskog plana u potpunosti poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu sa klasifikacijom računskog plana u cilju efikasnijeg praćenja njegovog izvršenja,

Sačiniti Plan nabavke stalnih sredstava na način da isti sadrži predmete nabavki analitički razrađene po vrsti, količini i vrijednosti nabavke, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,

U saradnji sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona vršiti kontinuirane aktivnosti usklađivanja broja korisnika zdravstvene zaštite koji se nalaze na evidenciji nezaposlenih, kako bi podaci bili identični i ujedno osnov za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje,

Osigurati kontrolu realizacije ugovora o sufinansiranju zapošljavanja i samozapošljavanja u okviru Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja SSNESP 2010-2014 u sjedištu poslodavca u toku trajanja, te sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli,

Osigurati pravilno unošenje podataka u finansijske izvještaje, kako bi isti bili istinito i fer iskazani i kako bi isti predstavljali identično stanje sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama,

U izvještaju o popisu obaveza i potraživanja iskazati stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12. za sve dobavljače i kupce pojedinačno sa prijedlogom poduzimanja mjera kako bi se ista izmirila,

Nastaviti sa aktivnostima u cilju utvrđivanja imovine Službe kako bi se ustrojila knjigovodstvena evidencija stalnih sredstava i poslovnih prostora,

U saradnji sa relevantnim institucijama nastaviti sa aktivnostima u poduzimanju zakonskih radnji u cilju povrata sredstava, za koja su evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja,

Za nabavke roba i usluga osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji, ističemo da Služba **nije postupila po preporukama koje se odnose na:**

- provjeru podataka u računovodstvu, kontrolnim i predbilansnim radnjama radi ispravne prezentacije u finansijskim izvještajima

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- usaglašavanje stanja stalnih sredstava i izvora sredstava
- izradu i praćenje Finansijskog plana u skladu sa Zakonom o budžetima i FBiH

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- provjeru potpunosti iskazanih rashoda u skladu sa odredbom Uredbe o računovodstvu u FBiH o priznavanju prihoda i rashoda
- procjenu realnosti (vrednovanje) potraživanja i obaveza

3.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Službi, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole, osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i efikasnost trošenja javnih sredstava.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je sastavni dio sistema internih kontrola utvrđeni su: broj i vrsta organizacionih jedinica i njihov djelokrug rada, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Službom i organizacionim jedinicama, ovlaštenje u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, stručni savjet, poslovi koje obavljaju zaposlenici i zaposlenici sa posebnim ovlaštenjima, kao i druga pitanja. U Službi je na dan 31.12.2011. godine bilo zaposleno 69 zaposlenika od ukupno 71 koliko je sistematizovano Pravilnikom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovano radno mjesto internog revizora iako je Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji, Služba u obavezi organizovati internu reviziju.

Upravni odbor Službe je donio Pravilnik o internoj kontroli i kontrolnim postupcima 01.12.2011. godine. Navedenim Pravilnikom su definisani upravljački i kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, postupci informisanja, procjene rizika, komunikacije i nadgledanja, kao i drugi postupci kako bi se osiguralo da se resursi koriste u skladu sa postavljenim ciljevima, i da se zaštite od gubitaka, prevare ili lošeg upravljanja, kao i da su na raspolaganju pravovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka.

Uvidom u pisane procedure za kontrolu i rukovođenje operacijama, kojima su obuhvaćene kontrolne aktivnosti pojedinih faza rada Službe, konstatovano je da je Služba usvojila sve propisane procedure, osim procedura za stvaranje i evidentiranje obaveza. Za određene procedure koje su donesene ranijih godina, kao što su Pravilnik o knjigovodstvu i Pravilnik o računovodstvu donesene su nove procedure 27.12.2011. godine koje su usklađene sa važećim zakonskim propisima. Kako su Računovodstvene politike donesene u 2005. godini, neophodno je iste uskladiti sa važećim federalnim propisima.

U toku revizije, utvrđeno je da se u svim slučajevima ne provode dosljedno propisane procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju propisanih kontrolnih aktivnosti, koji se prije svega odnose na: dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH u dijelu donošenja Finansijskog plana Službe i iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima (Tačka 3.3.), kontrolu realizacije ugovora o sufinsiranju zapošljavanja i samozapošljavanja u okviru Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja SSNESP 2010-2014 u sjedištu poslodavca u toku trajanja ugovora (Tačka 3.6.), popis obaveza i potraživanja (Tačka 3.6.) i na nabavku roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (Tačka 3.7.).

U cilju efikasnijeg funkcionisanja sistema internih kontrola, uskladiti Računovodstvene politike sa federalnim propisima, donijeti Procedure za stvaranje i evidentiranje obaveza, te osigurati dosljednu primjenu usvojenih procedura,

Organizovati internu reviziju kako je to regulisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.

3.3 Priprema, donošenje, praćenje izvršenja Finansijskog plana i izvještavanje

Odlukom Upravnog odbora od 10.03.2011. godine usvojen je Finansijski plan za 2011. godinu kojim su planirani uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci u iznosu od 35.009.444 KM. Na Finansijski plan Skupština Tuzlanskog kantona dala je saglasnost 31.03.2011. godine.

Finansijski plan za 2011. godinu sačinjen je prema Instrukciji Ministarstva finansija od 22.11.2010. godine i na bazi analize ostvarenja prihoda po osnovu doprinosa koje uplaćuju poslodavci i zaposlenici za osiguranje od nezaposlenosti za period 01.01-31.12.2010. godine. Shodno Instrukciji, Služba je plaće i naknade zaposlenih, planirala na nivou planiranih za 2010. godinu.

Za potrebe kontinuiranog poslovanja, Služba je donijela Odluku o privremenom finansiranju za period od 01.01-31.03.2011. godine, jer Finansijski plan nije donesen do 31.12.2010. godine. Saglasnost na Odluku o privremenom finansiranju dala je Skupština Tuzlanskog kantona 10.02.2011. godine.

Služba je sačinila Plan javnih nabavki ali planom nije specificirala nabavke analitički po vrsti nabavke, količini i vrijednosti. Planiranje je izvršeno na način da je planirana nabavka u iznosu od 400.000 KM, od čega se 200.000 KM odnosi na nabavku opreme a 200.000 KM na rekonstrukciju i investiciono održavanje.

Dana 17.11.2011. godine Upravni odbor donio je Odluku o unutrašnjoj preraspodjeli izdataka planiranih u Finansijskom planu kojom se umanjuje pozicija ugovorenih usluga za 80.000 KM a uvećava pozicija bruto plaća i naknada zaposlenih za 72.000 KM i pozicija doprinosa poslodavca za 8.000 KM. U naknadno sačinjenom obrazloženju navodi se da je Odluka o unutrašnjoj preraspodjeli izdataka na navedenim pozicijama donesena zbog neophodnog povećanja broja zaposlenika uslijed odsustva radi bolovanja i zamjene zaposlenika koji nisu koristili godišnji odmor. U obrazloženju se dalje navodi da je Služba očekivala dobijanje saglasnosti resornog ministarstva na prijedlog Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Službe kojim je predloženo povećanje broja zaposlenika, na što se ministarstvo nije izjasnilo. Prema Zaključku Vlade kantona od 08.12.2011. godine Služba je umanjila osnovicu plaće za decembar za 2% u cilju stvaranja maksimalnih ušteda, čime nije došlo do realizacije Odluke o unutrašnjoj preraspodjeli izdataka.

Uvidom u Finansijski plan za 2011. godinu utvrđeno je da isti nije sadržavao projekciju rashoda i izdataka za trogodišnji period (budžetsku godinu i naredne dvije), a što je obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. U posebnom dijelu Finansijskog plana nisu data detaljna obrazloženja prihoda i rashoda planiranih za 2011. godinu.

Kod naknada troškova zaposlenih i izdataka za ugovorene usluge nije izvršeno planiranje po svim kategorijama i podkategorijama i stavkama, čime nije osigurano adekvatno praćenje izvršenja Finansijskog plana u odnosu na planirane veličine.

Takođe, Finansijski plan nije sadržavao prijedlog upotrebe suficita ostvarenog za 2010. godinu u iznosu od 335.493 KM. Naknadno je Odlukom Upravnog odbora o usvajanju godišnjeg obračuna Službe za 2010. godinu, od 25.02.2011. godine utvrđeno da će se ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 335.493 KM upotrijebiti za pokriće deficita iz 2009. godine u iznosu od 302.592 KM a razlika od 32.901 KM za održavanje tekuće likvidnosti Službe.

Odlukom o usvajanju Godišnjeg obračuna Službe za 2011. godinu od 27.02.2012. godine, Upravni odbor usvojio je finansijske izvještaje Službe na dan 31.12.2011. godine. Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana Službe usvojila je Vlada kantona Zaključkom od 09.05.2012. godine i Skupština kantona Zaključkom od 25.06.2012. godine.

Služba je u 2011. godini prema Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta (GIB-u) ostvarila prihode i primitke u iznosu od 26.858.996 KM i rashode i izdatke u iznosu 28.306.065 KM, te višak rashoda nad приходima (deficit) u iznosu od 1.447.069 KM. **Nastali višak rashoda nad приходima rezultat je isplate naknade demobilisanim borcima koja je izvršena u skladu sa Zakonom o pravima demobilisanih**

boraca i članova njihovih porodica, zbog čega Služba nije imala sredstava za redovno poslovanje. Iako je Služba upućivala zahtjeve Federalnom zavodu za zapošljavanje za doznaku nedostajućih sredstava u novembru i decembru 2011. godine, sredstva nisu doznačena do 31.12.2011. godine, zbog čega je Služba 2011. godinu završila sa viškom rashoda nad prihodima.

U Izvještaju o izvršenju Finansijskog plana za 2011. godinu navedeno je da će se nastali višak rashoda nad prihodima pokriti iz doznaka Federalnog zavoda za zapošljavanje. U cilju sanacije nastalog deficita, kao i za obezbjeđenje sredstava za redovno poslovanje, Služba je u 2012. godini, upućivala zahtjeve Federalnom zavodu za zapošljavanje za doznaku sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Federalni zavod u 2012. godini doznačio sredstva Službi u iznosu od 2.186.743 KM.

Osigurati izradu Finansijskog plana Službe tako da sadrži prijedlog upotrebe suficita, prihode, rashode i izdatke predviđene za trogodišnji period, odnosno budžetsku godinu i naredne dvije, kao i detaljna obrazloženja u Posebnom dijelu Finansijskog plana,

Prilikom izrade Finansijskog plana u potpunosti poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu sa klasifikacijom računskog plana u cilju efikasnijeg praćenja njegovog izvršenja,

Sačiniti Plan nabavke stalnih sredstava na način da isti sadrži predmete nabavki analitički razrađene po vrsti, količini i vrijednosti nabavke, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

3.4 Prihodi i primici

U 2011. godini Služba je iskazala ukupno ostvarene prihode i primitke u iznosu od 26.858.996 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 8.150.448 KM ili 23,3%. U strukturi prihoda i primitaka na prihode se odnosi 26.852.981 KM, a na primitke po osnovu otplata datih zajmova 6.015 KM. Od ukupno ostvarenih prihoda, prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti su ostvareni u iznosu od 15.961.376 KM, neporezni prihodi 32.458 KM i tekuće potpore drugih nivoa vlasti 10.859.147 KM.

Prihodi od doprinosa –Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti se uplaćuju po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima u visini od 2% na bruto plaće i usmjeravaju se u visini od 30% na depozitni račun Federalnog zavoda za zapošljavanje i 70% na depozitne račune kantonalnih službi za zapošljavanje. Uplata doprinosa se vrši na depozitni račun Službe otvoren kod poslovne banke, koji se prazni na transakcijski račun Službe.

Služba ne stvara potraživanja po osnovu doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, već uplaćene doprinose direktno knjiži na prihod. Takođe nije stvarala potraživanja po osnovu zaključenih Sporazuma o izmirenju duga prema Zakonu o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje („Sl.novine FBiH“, br.25/06). Navedenim Zakonom regulisano je da su svi dužnici koji su određeni Zakonom, bili u obavezi pokrenuti postupak za izmirenje dugovanja, na način da se podnese prijava Službi po vrsti i visini dugovanja. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da Zavod vodi posebnu evidenciju o naplati potraživanja po dužnicima i iznosima utvrđenog duga, uplaćenog iznosa i ostatka duga. Sporazumi o izmirenju duga su zaključeni između Službe i dužnika. Prema Pregledu potpisanih Sporazuma, od ukupno utvrđenog duga od 999.750 KM, uplaćeno je 808.666 KM. Stupanjem na snagu Zakona o jedinstvenom obračunu i kontroli naplate doprinosa iz plaća i na plaće od 01.01.2011.godine, Porezna uprava je preuzela obavezu vođenja evidencija obračuna i naplate doprinosa po svim pravnim i fizičkim osobama, kao i poduzimanje mjera za neizmirenje obaveza.

Neporezni prihodi – U strukturi neporeznih prihoda na prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, kamata, povrata novčanih naknada iz ranijih godina) se odnosi 11.956 KM, prihode od pružanja usluga građanima 12.650 KM i na ostale prihode 7.851 KM.

Prihodi po osnovu grantova, ostvareni su u iznosu od 10.859.147 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 7.962.297 KM ili 42,3%. Posebno treba naglasiti da su nedovoljne bile doznake za isplatu naknada za demobilisane borce i članove njihovih porodica za čiju isplatu u 2011. godini trebalo je obezbijediti sredstva u skladu sa Zakonom o demobilisanim borcima i članovima njihovih porodica. Navedene doznake se odnose na doznake Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 5.471.336 KM (za materijalno socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba 3.457.574 KM i aktivnu politiku zapošljavanja

2.013.762 KM), Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata (za novčane naknade demobilisanim borcima u iznosu od 3.927.149 KM) i doznaka iz Budžeta Tuzlanskog kantona (za realizaciju Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla u iznosu od 1.460.662 KM).

3.5 Rashodi i izdaci

U 2011. godini Služba je ostvarila rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 28.306.065 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 6.503.379 KM ili za 18,7%.

3.5.1 Tekući rashodi

Ukupno ostvareni tekući rashodi Službe za 2011. godini iznose 28.305.261 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 6.104.184 KM ili za 17,7%. U strukturi rashoda na administrativne troškove Službe se odnosi 2.081.340 KM, a na rashode za nezaposlene 26.223.920 KM. Administrativni troškovi Službe učestvuju u ukupnim troškovima sa 7,35% i u odnosu na plan ostvareni su manje za 466.496 KM ili za 18,3%. Najveće smanjenje administrativnih troškova u odnosu na plan je evidentno kod izdataka za materijal i usluge koji su manje ostvareni za 324.606 KM ili za 45,7%. U administrativnim troškovima Službe sadržane su plaće i naknade zaposlenih 1.549.144 KM, doprinosi poslodavca 145.802 KM i izdaci za materijal i usluge 386.394 KM.

3.5.1.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće i naknade zaposlenih, u 2011. godini, su ostvarene u iznosu od 1.549.144 KM od čega se na bruto plaće odnosi 1.380.385 KM, koje su ostvarene za 81.115 KM manje u odnosu na plan ili 17,7%, a na naknade zaposlenih 168.760 KM, koje su ostvarene za 51.241 KM manje u odnosu na plan ili za 23,3%. Prosječno obračunata i isplaćena neto plaća zaposlenih u Službi za 2011. godinu iznosila je 1.039 KM, istovremeno je najviša isplaćena plaća u Službi za decembar 2011. godine iznosila 2.862 KM, a najniža 609 KM.

Bruto plaće - Obračun plaća zaposlenih u Službi se vrši u skladu sa Pravilnikom o radu, Pravilnikom o obračunu plaća Službe i Odlukama direktora o visini akontacije plaće i ostalim propisima koji regulišu obaveze iz i na plaću, a na osnovu evidencije o prisutnosti na poslu koje dostavljaju rukovodioci sektora i šefovi biroa u roku od dva dana po isteku mjeseca. Osnovna plaća je proizvod osnovice utvrđene navedenim odlukama direktora i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova utvrđenog Ugovorom o radu za svakog zaposlenika. Konačnu osnovicu utvrđuje Upravni odbor odlukom i u skladu sa istom vrše se korekcije isplata plaća. Prema Pravilniku o radu, najniža plaća je osnovica za obračun osnovne plaće zaposlenika, a koeficijent složenosti najniže plaće je 1.10. Najniža plaća je utvrđena u iznosu od 55 % prosječne plaće ostvarene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. U zavisnosti od izvršenja Finansijskog plana Službe, odnosno priliva sredstava, Upravni odbor donosi Odluku o povećanju ili smanjenju osnovice za plaću.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je direktor Službe u 2011. godini donosio svaki mjesec Odluku o isplati plaće kojom je utvrđena osnovica u visini od 420 KM. Navedena osnovica, prema izjavi odgovorne osobe, primjenjuje se od 2009. godine kada je bio na snazi Zakon o uštedama. Dana 18.12.2011. godine, Vlada Tuzlanskog kantona je donijela Zaključak br.02/1-14-40783/11 kojim su zaduženi svi budžetski i drugi korisnici u koje se ubraja i Služba, da u narednom periodu izvrše maksimalne uštede na svim oblicima javne potrošnje gdje je to moguće učiniti. U skladu sa navedenim Zaključkom, Upravni odbor je 27.12.2011. godine donio Odluku br. 01-02-345/2011 kojom se osnovica za obračun plaće zaposlenicima Službe, za decembar 2011. godine umanjuje za 2%. Istog dana je direktor donio Odluku br. 01-14-36-12/2011 kojom je utvrđena osnovica za obračun plaće za decembar 2011. godine u iznosu od 411,60 KM.

Naknade zaposlenih u 2011. godini su isplaćene u ukupnom iznosu od 168.760 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 51.241 KM ili 23,3%. Naknade zaposlenih se odnose na: naknade za topli obrok 97.314 KM (isplaćene 7 KM za dane provedene na radu), naknade prevoza na posao i s posla 30.544 KM, regres za godišnji odmor 24.800 KM (400 KM po zaposleniku), otpremnine zbog odlaska u penziju 2.965 KM, (tri mjesečne plate ostvarene u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku ili u visini tri obračunate i isplaćene plaće zaposlenika, ako je to za zaposlenika povoljnije),

pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti 13.136 KM (u slučaju smrti zaposlenika u visini tri prosječne neto plaće, u slučaju smrti užeg člana porodice dvije plaće, a u slučaju teže bolesti zaposlenika ili člana porodice u visini jedne plaće ostvarene u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku).

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da za pojedine vrste isplata naknada (pomoć u slučaju smrti, teže bolesti), zaposlenici podnose zahtjev, na osnovu kojeg Sektor za opće, pravne, finansijske i poslove informatike sačinje rješenje, koje služi kao osnov za izdavanje rješenja direktora o sticanju prava na određenu naknadu.

Provedenom revizijom obračuna i isplate plaća i naknada, obuhvaćenih uzorkom, nismo utvrdili nepravilnosti.

3.5.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Na poziciji izdataka za materijal i usluge iskazani su rashodi u iznosu od 386.394 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 324.606 KM ili za 45,7%. U strukturi izdataka, najznačajniji su izdaci za: putne troškove 9.620 KM, električnu energiju 80.622 KM, komunalne usluge 94.195 KM (od čega se na troškove korištenja fiksnih i mobilnih telefona i interneta odnosi 23.690 KM), nabavku materijala 30.876 KM, usluge prevoza i goriva 7.252 KM, tekuće održavanje 16.166 KM, usluge osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa 50.935 KM i ugovorene usluge 96.935 KM. **Uvidom u planiranje navedenih izdataka, konstatovano je da Služba ne vrši planiranje izdataka po svim kategorijama, podkategorijama i stavkama kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH.**

Istovremeno nisu konstatovane nepravilnosti kod stvaranja i praćenja izdataka za materijal i usluge, koji su obuhvaćeni uzorkom (troškovi smještaja i dnevnice za službeni put, PTT troškovi, troškovi reprezentacije i naknada po osnovu ugovora o djelu i naknada članova Upravnog i Nadzornog odbora), odnosno postupano je u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima Službe.

U cilju praćenja realizacije, osigurati planiranje izdataka po svim kategorijama, podkategorijama i stavkama, a što je obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

3.5.1.3 Tekući transferi

U 2011. godini, Služba je ostvarila rashode po osnovu tekućih transfera u iznosu od 26.223.920 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 5.637.688 KM ili za 17,7%. U strukturi tekućih transfera sadržani su transferi za pružanje materijalno socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba 24.209.892 KM, transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja 2.013.762 KM i tekući transferi po osnovu više uplaćenih sredstava 266 KM.

Transferi za pružanje materijalno socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba iskazani su u iznosu od 24.209.892 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 3.648.716 KM ili za 13,1%. U ovom iznosu sadržani su izdaci za redovne novčane naknade nezaposlenim osobama u iznosu od 8.291.686 KM, izdaci za novčanu naknadu nezaposlenim demobilisanim borcima 8.480.914 KM, izdaci za penzijsko-invalidsko osiguranje-otkup staža 224.887 KM, izdaci za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba 5.751.743 KM i izdaci za realizaciju Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu privatizacije, stečaja, likvidacije i prestrukturiranja ostali ili ostaju bez posla 1.460.662 KM.

Izdaci za redovnu novčanu naknadu nezaposlenim osobama koji su iskazani u iznosu od **8.291.686 KM**, u odnosu na plan manje su ostvareni za 208.315 KM ili za 2,45%. Novčanu naknadu nezaposlenim osobama Služba je priznavala u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, u visini 40% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe za period od 3 do 24 mjeseca u zavisnosti od perioda provedenog na radu prije prestanka radnog odnosa.

Uvidom u dokumentaciju, Služba je izdavala rješenje kojim se utvrđuje pravo na novčanu naknadu, na osnovu podnesenog zahtjeva za ostvarivanje prava uz prilaganje rješenja o prestanku radnog odnosa ili odluke o otkazu ugovora o radu, potvrde o uplaćenim doprinosima za posljednjih osam mjeseci rada neprekidno ili 8 mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci, kopije specifikacija za posljednjih 8 mjeseci rada neprekidno ili 8 mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci ovjerenih od nadležne Porezne uprave i

kopije potvrde o podnesenoj prijavi-odjavi sa osiguranja PIO. U 2011. godini redovnu novčanu naknadu ostvarilo je prosječno mjesečno 1.256 korisnika, što u odnosu na prethodnu 2010. godinu predstavlja smanjenje za 752 korisnika.

Izdaci za novčanu naknadu nezaposlenim demobilisanim borcima iskazani su u iznosu od 8.480.914 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 2.177.694 KM ili za 20,43%. Pravo na novčanu naknadu Služba je priznavala demobilisanim borcima Rješenjem u visini 25% od prosječne plaće u Federaciji iz prethodne godine na osnovu Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica iz 2006. godine. Pravo na naknadu priznavalo se za učešće u oružanim snagama u trajanju od najmanje jedne godine. Za dvije godine učešća u oružanim snagama naknada se priznavala u trajanju od dvije godine, odnosno za tri godine učešća u oružanim snagama u trajanju od tri godine. Uvidom u određena rješenja, konstatovano je da je Služba izdavala rješenja na osnovu podnesenog zahtjeva za ostvarivanje prava uz prilaganje uvjerenja Ministarstva odbrane o dužini trajanja učešća u oružanim snagama i uvjerenja općinske Službe za boračko-invalidsku zaštitu da osoba ne ostvaruje prava iz boračko-invalidske zaštite.

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica iz 2008. godine novčana sredstva za isplatu novčanih naknada osiguravaju kantonalne službe za zapošljavanje u visini 50% svojih ukupnih prihoda od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, a razlika potrebnih sredstava osigurava se u Budžetu Federacije i kantona. Navedeni Zakon je prestao važiti sa 01.05.2010. godine. Korisnicima koji su ostvarili pravo na novčanu naknadu utvrđeno je da će se isplate vršiti zaključno sa 30.04.2010. godine. Neisplaćene naknade koje su obračunate na osnovu rješenja koja su izdata do stupanja na snagu ovog Zakona ostaju kao obaveza organa propisanih ovim Zakonom.

U 2011. godini Služba je isplatila naknadu demobilisanim borcima za mjesec maj 2008. godine i septembar, oktobar, novembar i decembar 2009. godine u ukupnom iznosu od **8.480.914 KM**. Dio sredstava za isplatu naknade doznačilo je Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata u iznosu od 3.927.149 KM, zatim Federalni zavod za zapošljavanje 1.735.000 KM dok je Služba izdvojila 2.818.765 KM iz vlastitih prihoda.

Planirana isplata za juni 2008. godine u iznosu od 2.167.448 KM nije realizovana u 2011. godini zbog nedostatka finansijskih sredstava. Prema prezentiranoj dokumentaciji zaostala isplata naknade za juni 2008. godine isplaćena je u aprilu 2012. godine kojom su izmirene ukupne obaveze prema demobilisanim borcima od strane Službe.

Izdaci za penzijsko-invalidsko osiguranje-otkup staža iskazani su u iznosu od **224.887 KM** i u odnosu na plan ostvareni su manje za 75.113 KM ili za 25,04%. Pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje priznavalo se nezaposlenoj osobi kojoj nedostaju do 3 godine penzijskog staža, do sticanja uslova za starosnu penziju u skladu sa propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju. U 2011. godini, za 98 nezaposlenih osoba utvrđeno je pravo na uplatu ove vrste doprinosa. Služba je na osnovu podnesenih zahtjeva odlučivala Rješenjem uz dostavljanje Uvjerenja biroa za zapošljavanje o evidenciji nezaposlene osobe i Uvjerenja kantonalne administrativne Službe FZ PIO/MIO o ukupnim godinama penzijskog staža.

Izdaci za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iskazani su u iznosu od **5.751.743 KM** i u odnosu na plan ostvareni su manje za 248.257 KM ili za 4,14%. Pravo na zdravstveno osiguranje Služba je nezaposlenim osobama priznavala u skladu sa Odlukom Skupštine Tuzlanskog kantona o utvrđivanju osnovica, stopa i načinu obračuna i uplate doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području Tuzlanskog kantona koja se primjenjuje od 01.01.2004. godine. Osnovica doprinosa za zdravstveno osiguranje utvrđena Odlukom, iznosi 40% prosječne mjesečne bruto plaće isplaćene na području Federacije BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, a stopa doprinosa koja se računa na osnovicu iznosi 1,75%.

Služba vrši prijavu na zdravstveno osiguranje i mjesečno usklađivanje broja korisnika osiguranja sa Zavodom zdravstvenog osiguranja TK. Usaglašavanje vrše šefovi općinskih biroa za zapošljavanje i koordinatori poslovnica zdravstvenog osiguranja. Uvidom u zbirni izvještaj o spravljenju broja korisnika zdravstvenog osiguranja za maj 2011. godine, utvrđeno je slijedeće: broj korisnika prema evidencijama biroa za zapošljavanje je 54.568, a broj korisnika prema evidencijama poslovnica Zavoda zdravstvenog osiguranja je 55.130 KM, što predstavlja odstupanje za 562 korisnika. Ovakva neslaganja rezultat su stalnih promjena u prijavama i odjavama osiguranih lica a prema izjavi odgovorne osobe, Zavod zdravstvenog osiguranja TK prihvata podatak biroa za zapošljavanje o broju osiguranih lica. **Smatramo da bi Služba trebala osigurati kontinuirano usklađivanje broja korisnika zdravstvene zaštite koji se nalaze na evidenciji**

nezaposlenih, sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona, kako bi mjesečni podaci bili identični u oba fonda.

Na utvrđeni broj korisnika osiguranja Služba obračunava važeću stopu doprinosa i vrši plaćanje prema Zavodu.

Izdaci za realizaciju **Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu privatizacije, stečaja, likvidacije i prestrukturiranja ostali ili ostaju bez posla** iskazani su u iznosu od **1.460.662 KM** i u odnosu na plan ostvareni manje za 939.338 KM ili za 39,14%. Sredstva za realizaciju Programa u iznosu od 1.500.000 KM obezbijedio je Budžet Tuzlanskog kantona.

U skladu sa navedenim Programom koji je donio Upravni odbor Službe 10.08.2010. godine, raspisan je Javni poziv za dodjelu sredstava po Programu. Odlukama Upravnog odbora, na koje je Vlada Tuzlanskog kantona dala saglasnost, sredstva za uvezivanje staža osiguranja uplaćena su za nezaposlene osobe koje su stekle uslove za penzionisanje u slijedećim firmama: „Bosnia Valves“ d.o.o. Tuzla (276.471 KM), „Rudnici nemetala“ d.o.o. Kladanj (83.278 KM), „Unioninvest elektromontaža“ d.o.o. (32.350 KM), „Elektromontaža“ d.o.o. Tuzla (88.084 KM), „Gradnja“ d.o.o. Srebrenik (10.223 KM), „Livnica čelika“ d.o.o. Tuzla (149.199 KM), „Tvornica transportnih uređaja“ d.d. Tuzla (89.600 KM) i Fabrika obuće „Aida“ d.d. Tuzla (731.457 KM). Programom koji je proveden u saradnji sa Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva TK, penzionisano je 110 osoba. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Izvještaj i finansijsku dokumentaciju o utrošku sredstava po Programu, Služba dostavila Kantonalnom ministarstvu industrije, energetike i rudarstva.

Transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja iskazani su u iznosu od **2.013.762 KM** i u odnosu na plan manje su ostvareni za 1.986.238 KM ili za 49,7%. Od navedenog iznosa, 972.032 KM se odnosi na podsticajne mjere zapošljavanja po programima iz 2011. godine, a preostali iznos od 1.041.730 KM se odnosi na podsticajne mjere zapošljavanja po programima iz prethodne godine. Znatno manje ostvarenje u odnosu na plan rezultat je nedostatka novčanih sredstava.

U postupku ostvarivanja prava i obaveza po osnovu nezaposlenosti i drugih pitanja vezano za zapošljavanje primjenjuju se odredbe Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.

Mjere aktivne politike zapošljavanja Služba je u 2011. godini provela u saradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje kojima su se prvenstveno stimulisali poslodavci da zapošljavaju osobe koje teško dolaze do zaposlenja kao i samozapošljavanje nezaposlenih osoba, njihova priprema za tržište rada, dokvalifikacija i prekvalifikacija u skladu sa potrebama tržišta rada. Jedan projekat Služba je provela u saradnji sa PIU SESER-Jedinicom za implementaciju projekata socio-ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja ispred Federalnog ministarstva rada i socijalne politike.

Programi za koje su raspisani Javni pozivi u 2011. godini su: Program zapošljavanja i samozapošljavanja žena (645.000 KM), Program sufinansiranja mladih bez radnog iskustva „400+“ (10.372 KM), Program sufinansiranja samozapošljavanja mladih osoba „Mladi poduzetnik“ (19.600 KM) i Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma (45.500 KM).

Programi koji su započeli u 2010. godini a čija se realizacija nastavila u 2011. godini su: Program zapošljavanja i samozapošljavanja žena (61.500 KM), Program sufinansiranja mladih osoba bez radnog iskustva (404.250 KM), Program sufinansiranja zapošljavanja osoba sa invaliditetom i drugih teže zapošljivih grupa nezaposlenih osoba (248.780 KM), Program obuke, prekvalifikacije i dokvalifikacije (200.360 KM) i Projekat podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja-SSNESP 2010-2014 (378.400 KM).

Finansiranje navedenih mjera aktivne politike zapošljavanja u 2011. godini vršio je Federalni zavod za zapošljavanje, osim Programa sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma za koji su finansijska sredstva osigurana i doznačena iz Budžeta kantona u iznosu od 50.000 KM i Projekta SSNESP 2010-2014 koji se u 50%-om iznosu finansira iz sredstava PIU SESER-a.

Pravilnikom o mjerama za podsticaj zapošljavanja koji je donio Upravni odbor Službe 30.11.2006. godine utvrđeno je da direktor Službe imenuje Komisiju koja priprema prijedlog Metodologije i kriterija za vrednovanje programa, vrši pregled zahtjeva, dokumentacije, ocjenu sadržaja i kvaliteta podnesenog programa za pružanje finansijske podrške. Prema izjavi odgovorne osobe, Komisija nije pripremala prijedlog Metodologije i kriterija za vrednovanje programa, već je pregled zahtjeva, dokumentacije i ocjenu

sadržaja i kvaliteta podnesenog programa vršila na osnovu kriterija Federalnog zavoda za zapošljavanje, imajući u vidu da je programe finansirao Federalni zavod za zapošljavanje.

Navedenim Pravilnikom je regulisano da Komisija ima najmanje tri člana od kojih je predsjednik ujedno i koordinator određenog programa, koji prati realizaciju programa i po okončanju realizacije programa podnosi izvještaj o realizaciji direktoru i Upravnom odboru. Komisija po izvršenom vrednovanju i selekciji zahtjeva utvrđuje prijedlog liste podnesenih zahtjeva/programa i dostavlja je direktoru. Konačnu odluku o izboru donosi Upravni odbor. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su imenovane Komisije po svim programima koje su sačinjavale prijedloge listi podnesenih zahtjeva/programa a konačnu odluku o izboru donosio je Upravni odbor. Ugovore sa korisnicima sredstava zaključio je direktor ispred Službe kojima su uređena međusobna prava, obaveze i odgovornosti.

Uzorkom smo obuhvatili Program zapošljavanja i samozapošljavanja žena u 2011. godini, Program obuke, prekvalifikacije i dokvalifikacije u 2010. godini, Program sufinansiranja mladih osoba bez radnog iskustva u 2010. godini, Program sufinansiranja zapošljavanja osoba sa invaliditetom i drugih teže zapošljivih grupa nezaposlenih osoba u 2010. godini i Projekat podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja-SSNESP 2010-2014.

Za **Program zapošljavanja i samozapošljavanja žena** utrošena su sredstva u iznosu od **645.000 KM**, od čega se na sufinansiranje zapošljavanja odnosi 318.000 KM a na sufinansiranje samozapošljavanja 327.000 KM. Kroz program su sufinansirani poslodavci radi zapošljavanja žena iz ciljne skupine u iznosu od 3.000 KM po osobi uz obavezu zadržavanja zaposlene osobe u radnom odnosu najmanje 12 mjeseci kao i samozapošljavanje žena u iznosu od 4.000 KM do 5.000 KM (u zavisnosti od djelatnosti) po osobi na ime nabavke sredstava za rad, opreme, repromaterijala kao i za obrtna sredstva za obavljanje registrovane djelatnosti u trajanju od najmanje 12 mjeseci. Programom je zaposleno 114 osoba od planiranih 179.

Za **Program obuke, prekvalifikacije i dokvalifikacije** utrošena su sredstva u iznosu od **200.360 KM** a podsticajne mjere su:

- sufinansiranje informatičke obuke nezaposlenim osobama u iznosu do 300 KM po osobi, bez obzira na stepen stručne spreme i dob, a koje su prijavljene na evidenciju nezaposlenih u Federaciji BiH najmanje šest mjeseci prije objave Javnog poziva. Programom je planirano sufinansiranje obuke 190 nezaposlenih osoba. Zbog velikog broja pristiglih zahtjeva koji su ispunjavali uslove (333 zahtjeva), odobreno je finansiranje za 333 osobe. Obuku je završilo 257 korisnika a ukupno utrošena sredstva su 75.860 KM. Od navedenog broja korisnika koji su završili obuku, 46 nezaposlenih osoba se zaposlilo i brisano je sa evidencije nezaposlenih,
- sufinansiranje obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije u iznosu do 1.500 KM po osobi u trajanju do tri mjeseca koja se organizuje kod ovlaštene javne ustanove ili drugog ovlaštenog subjekta, ili poslodavca, uz obavezu poslodavca da osobu čija se obuka uspješno završi, zaposli ili već zaposlenu osobu nakon završene obuke zadrži u radnom odnosu u trajanju od najmanje 12 mjeseci. Programom obuke uz obavezu poslodavca da osobu čija se obuka uspješno završi i zaposli na period od 12 mjeseci, sufinansirano je 45 osoba kod 5 poslodavaca od planiranih 77. Ukupno su utrošena sredstva u iznosu od 67.500 KM.

Za 38 osoba koje su već zaposlene, a koliko je i planirano programom, provedena je obuka kod 6 poslodavaca uz obavezu da iste zadrže u radnom odnosu u trajanju od najmanje 12 mjeseci. Ukupno su utrošena sredstva u iznosu od 57.000 KM.

Za **Program sufinansiranja mladih osoba bez radnog iskustva** utrošeno je **404.250 KM**. Cilj programa je zapošljavanje mladih osoba sa evidencije nezaposlenih u Federaciji BiH bez radnog iskustva starosne dobi do 30 godina. Programom je planirano zapošljavanje 100 osoba bez radnog iskustva, a sufinansirana su sredstva za zapošljavanje 107 osoba, od čega 35 osoba srednje stručne spreme (SSS-III stepen) u trajanju od šest mjeseci u bruto iznosu od 450 KM mjesečno, zatim 18 osoba srednje stručne spreme (SSS-IV stepen) u trajanju od šest mjeseci u bruto iznosu od 500 KM, 1 osoba više stručne spreme (VŠS) u trajanju od dvanaest mjeseci u bruto iznosu od 550 KM i 53 osobe visoke stručne spreme (VSS) u trajanju od dvanaest mjeseci u bruto iznosu od 600 KM. Prema godišnjem izvještaju koordinatora o realizaciji programa, po isteku sufinansiranog perioda od 6 i 12 mjeseci na evidenciju nezaposlenih su se vratile 53 osobe dok su 54 osobe ostale u radnom odnosu.

Za **Program sufinansiranja zapošljavanja osoba sa invaliditetom i drugih teže zapošljivih grupa nezaposlenih osoba** utrošeno je **248.780 KM**. Cilj programa je bio podsticanje zapošljavanja i

samozapošljavanja osoba sa invaliditetom od najmanje 60%, osoba sa smetnjama u psihičkom razvoju/mentalnom retardacijom i žena žrtava nasilja. Programom je sufinansirano zapošljavanje navedenih ciljnih grupa (37 osoba) kod 21 poslodavca u iznosu od 700 KM mjesečno po osobi, u trajanju od 12 mjeseci uz obavezu poslodavca da osobu zaposlenu po programu zadrži u radnom odnosu najmanje 12 mjeseci kao i samozapošljavanje 7 osoba u iznosu od 8.400 KM uz obavezu obavljanja registrovane djelatnosti u trajanju od najmanje 12 mjeseci za poljoprivrednu i zanatsku djelatnost, domaću radinost, seoski turizam ili druge djelatnosti. Programom je planirano sufinansiranje 23 nezaposlene osobe sa invaliditetom. Zbog većeg broja zahtjeva koji su ispunjavali uslove programa i Javnog poziva, izvršeno je sufinansiranje za ukupno 44 osobe, što je za 21 osobu više u odnosu na plan. Po isteku sufinansiranog perioda po programu, od navedene 44 osobe, 34 su se vratile na evidenciju nezaposlenih, 5 osoba je zadržano u radnom odnosu, 4 osobe su nastavile djelatnost samostalno po isteku vremena finansiranja, a jedna osoba je penzionisana nakon isteka ugovora o sufinansiranju.

U cilju praćenja realizacije ugovorenih obaveza po opisanim programima zapošljavanja, Služba je vršila kontinuiranu provjeru dokumentacije koju su korisnici sredstava dostavljali mjesečno radi pravdanja odobrenih sredstava prije svake naredne isplate (mjesečne specifikacije plaća ovjerene u Poreznoj upravi i mjesečno ovjerene i potpisane platne liste), provjerom statusa sufinansirane osobe kod nadležnog općinskog biroa za zapošljavanje i provjerom u bazi podataka PIO/MIO kojom se pratila obaveza poslodavca da zadrži u radnom odnosu zaposlene osobe u predviđenom ugovornom roku. Zaključenim ugovorima o sufinansiranju zapošljavanja regulisano je da će Služba prema potrebi vršiti kontrolu provođenja ugovorenih obaveza kod poslodavca. **Prema izjavi odgovorne osobe u 2011. godini kontrola kod poslodavaca vršena je po potrebi, ali nam nije prezentiran Zapisnik o provedenoj kontroli.**

Za slučaj neizvršenja ugovorenih obaveza ili da poslodavac raskine ugovor svojom krivicom prije isteka roka sufinansiranja, poslodavci su bili u obavezi dostaviti u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora bjanko mjenicu i mjeničnu izjavu radi obezbjeđenja odobrenih novčanih sredstava. Uvidom u Program zapošljavanja i samozapošljavanja žena, u dijelu sufinansiranja zapošljavanja žena, konstatovano je da su dva poslodavca zatražila raskid ugovora i jedna fizička osoba kod sufinansiranja samozapošljavanja žena. Prema zaključenim ugovorima, navedeni su u obavezi izvršiti povrat sredstava do isteka sufinansiranog period u 2012. godini. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Služba poslala obavijest 04.05.2012. godine kojom se traži povrat sredstava, jer nisu izvršili svoju obavezu u skladu sa zaključenim ugovorima.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da je Služba redovno dostavljala Izvještaje o utrošku sredstava po svim navedenim programima Federalnom zavodu za zapošljavanje. Uvidom u programe zapošljavanja obuhvaćene metodom uzorka, nismo utvrdili nepravilnosti.

Za Projekat podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja SSNESP 2010-2014 utrošena su sredstva u iznosu od **378.400 KM**. Projekat finansira Jedinica za implementaciju projekata socio-ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja (PIU SESER) ispred Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u procentu 50% i 50% Federalni zavod za zapošljavanje. Javni poziv objavljuju PIU SESER i Federalni zavod za zapošljavanje na polugodišnjoj osnovi za implementaciju projektnih aktivnosti, a kantonalne službe za zapošljavanje provode cjelokupan proces realizacije projektnih aktivnosti na osnovu zaključenog Sporazuma o implementaciji i finansiranju aktivnosti SSNESP u periodu 2010-2014. godina od 19.10.2010. godine. Kategorije lica obuhvaćene projektom su:

- nezaposlene osobe kojima prestane pravo na primanje gotovinskih transfera, registrovane na evidenciji nezaposlenih osoba u FBiH bez obzira na godine starosti, radni staž, dužinu čekanja na birou i sl.
- Ugrožene kategorije registrovane na evidenciji nezaposlenih osoba u FBiH koje je teško zaposliti (osobe sa onesposobljenjem, teško zapošljive kategorije, demobilisani borci itd.).

Maksimalno odobravani iznosi finansijske podrške po nezaposlenoj osobi su: za sufinansiranje zapošljavanja do 2.200 KM, za sufinansiranje samozapošljavanja do 2.200 KM, za finansiranje obuke do 1.500 KM i za podršku mobilnosti radne snage do 1.500 KM. Na dan 31.12.2011. godine, na osnovu prethodno objavljena dva Javna poziva, izvršeno je 150 samozapošljavanja i zapošljavanja i 2 obuke. Ugovorima za ovaj projekat regulisano je da je Služba dužna vršiti kontinuiranu kontrolu realizacije ugovora u sjedištu poslodavca u toku trajanja ugovora, a da PIU SESER i Federalni zavod za zapošljavanje imaju pravo izvršiti monitoring realizacije ugovora i uvida u relevantnu dokumentaciju. **Prema izjavi odgovorne**

osobe, Služba nije vršila kontrolu realizacije ugovora u sjedištu poslodavca u 2011. godini, iako je, u skladu sa zaključenim ugovorima, bila dužna istu vršiti u toku trajanja ugovora.

Na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatovano je da su poslodavci, shodno obavezi iz ugovora, Službi dostavljali mjesečne specifikacije plaća ovjerene u Poreznoj upravi i mjesečno ovjerene i potpisane platne liste. Izvještaje o utrošku sredstava po Projektu podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja SSNESP 2010-2014 Služba je dostavljala PIU SESER-u.

U saradnji sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona vršiti kontinuirane aktivnosti usklađivanja broja korisnika zdravstvene zaštite koji se nalaze na evidenciji nezaposlenih, kako bi podaci bili identični i ujedno osnov za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje,

Osigurati kontrolu realizacije ugovora o sufinansiranju zapošljavanja i samozapošljavanja u okviru Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja SSNESP 2010-2014 u sjedištu poslodavca u toku trajanja, te sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli.

3.6 Imovina i obaveze

Na dan 31.12.2011. godine ukupno iskazano stanje imovine i obaveza je iznosilo 11.942.218 KM. U imovini su iskazana stanja gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja u iznosu od 3.328.781 KM i knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 8.613.437 KM. Na poziciji obaveza su iskazane kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 4.757.635 KM, a na izvorima sredstava 7.184.583 KM, od čega se na neraspoređeni višak rashoda nad prihodima odnosi 1.436.649 KM.

Na dan 31.12.2011. godine u „Bilansu stanja“ na poziciji stalnih sredstava iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 15.215.899 KM, ispravka vrijednosti 6.602.462 KM i sadašnja vrijednost 8.613.437 KM. Uvidom u Glavnu knjigu i Analitički bruto bilans, utvrdili smo da je nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od 14.517.175 KM, ispravka vrijednosti 6.066.232 KM, odnosno iskazano je neslaganje za 698.724 KM na nabavnoj vrijednosti i 536.230 KM na ispravci vrijednosti. Takođe smo utvrdili da i podaci u Bilansu stanja na poziciji stalnih sredstava za prethodnu godinu nisu pravilno preuzeti iz knjigovodstvene evidencije. Na naš upit zbog čega se ne slažu podaci iskazani u finansijskom izvještaju sa knjigovodstvenim evidencijama, dostavljena nam je pismena izjava da su finansijski izvještaji sačinjeni prije knjiženja rezultata popisa. Zbog navedenog, u „Bilansu stanja“ je takođe iskazano neslaganje sredstava i izvora sredstava. Kako greške nisu ranije uočene, Služba se, nakon obavljene revizije, obratila AFIP-u sa zahtjevom za izmjenu obrasca „Bilans stanja“ na dan 31.12.2011. godine, koji je prihvaćen i ovjeren od strane AFIP-a 03.07.2012. godine. Navedeni finansijski izvještaj nam je naknadno dostavljen prije izrade Izvještaja. **Zbog navedenog se nismo uvjerali da se posvećuje dužna pažnja kontroli unosa podataka u finansijske izvještaje prije predaje istih AFIP-u i drugim relevantnim institucijama, a što je obaveza, kako bi finansijski izvještaji bili iskazani istinito i fer. Na navedeni propust smo ukazali i u prethodnoj reviziji.**

Rješenjem direktora br. 01-34-452/2011 od 01.12.2011. godine imenovane su komisije za popis za 2011. godinu. Navedenim Rješenjem imenovana je Centralna komisija sa zadatkom koordinacije rada svih popisnih komisija, donošenja uputstva i programa rada za ostale komisije i da sastavi Elaborat o izvršenom popisu sredstava i obaveza sa prijedlozima za otpis neupotrebljivih sredstava, načine rješavanja manjka i obrazloženja nastanka istog, te prijedloge rješavanja ostalih neslaganja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem do 20.01.2012. godine. Odluku o usvajanju Elaborata o popisu donio je Upravni odbor 20.02.2012. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i blagajne izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i da se knjigovodstveno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara na 31.12.2011. godine slaže sa stvarnim stanjem. **Istovremeno je konstatovano da Komisija za popis obaveza i potraživanja nije izvršila popis obaveza i potraživanja pojedinačno po dobavljačima i kupcima, a što je obaveza u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

U knjigovodstvu Službe na dan 31.12.2011. godine iskazana je nabavna vrijednost zgrada u iznosu od 13.853.109 KM, ispravka vrijednosti 5.564.323 KM i sadašnja vrijednost 8.288.786 KM. Komisija za popis stalnih sredstava, sredstava koja se vode vanbilansno i tuđih sredstava na korištenju, je dala prijedlog da se od strane stručnog organa izvrši procjena svih građevinskih objekata koji se vode kao stalna sredstva Službe,

kako bi se utvrdila realna vrijednost istih, te uskladilo knjigovodstveno i stvarno stanje poslovnih prostora, što je i prihvaćeno sa usvajanjem Elaborata o popisu za 2011. godinu. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su kompletni imovinski odnosi i uknjižba prava vlasništva i posjeda nekretnina riješeni samo u tri općine (Banovići, Doboј Istok i Gradačac). Iz dostavljene dokumentacije se vidi da Služba poduzima aktivnosti kako bi se riješili imovinsko pravni poslovi i prava vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi Služba u Tuzli i općinama u kojima se nalaze biroi Službe. Upravnom odboru je dostavljena Informacija o stanju poslovnih prostora Službe. Dana 13.11.2011. godine, Upravni odbor je zadužio Službu da pribavi dokumentaciju od nadležnih institucija o posjedu i vlasništvu prostora, a u kojima su smješteni Služba i općinski biroi zapošljavanja.

Osigurati pravilno unošenje podataka u finansijske izvještaje, kako bi isti bili istinito i fer iskazani i kako bi isti predstavljali identično stanje sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama,

U izvještaju o popisu obaveza i potraživanja iskazati stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12. za sve dobavljače i kupce pojedinačno sa prijedlogom poduzimanja mjera kako bi se ista izmirila,

Nastaviti sa aktivnostima u cilju utvrđivanja imovine Službe kako bi se ustrojila knjigovodstvena evidencija stalnih sredstava i poslovnih prostora.

3.6.1 Kratkoročna potraživanja

Na poziciji kratkoročnih potraživanja iskazan je iznos od 559.290 KM. U strukturi kratkoročnih potraživanja na potraživanja od pravnih lica se odnosi 365.640 KM, potraživanja od fizičkih lica za novčanu naknadu 30.383 KM, potraživanja za naknadu bolovanja preko 42 dana 5.441 KM, potraživanja za novčanu naknadu demobilisanih boraca 6.484 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 142.900 KM i ostala potraživanja 8.412 KM.

Potraživanja od pravnih lica se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 348.209 KM, a ista se odnose na potraživanja za realizaciju projekata zapošljavanja.

Na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja iskazana su potraživanja koja nisu naplaćena do ugovorenog roka, odnosno za koje je Služba utvrdila da postoji neizvjesnost naplate potraživanja, za koje su poduzete zakonski propisane radnje za naplatu duga i u svojoj Pomoćnoj i Glavnoj knjizi je izvršila preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja. U strukturi sumnjivih i spornih potraživanja sadržana su potraživanja za dospjele a nenaplaćene anuitete i zateznu kamatu na date kredite za zapošljavanje u 2003. godini u iznosu od 25.816 KM, u skladu sa zaključenim ugovorom sa komisijom bankom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su poduzete zakonske radnje u cilju naplate potraživanja. Ostala sumnjiva i sporna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za preplaćene novčane naknade po osnovu izdatih rješenja o primljenoj novčanoj naknadi na koju korisnik nije imao pravo, za koje su poduzete pravne radnje (opomene i tužbe).

Nastaviti sa aktivnostima na poduzimanju pravnih radnji u cilju povrata sredstava, za koja su evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja, vodeći računa o zakonskom roku zastarjelosti potraživanja.

3.6.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2011. godine ukupno su iskazane obaveze i razgraničenja u iznosu od 4.757.635 KM a odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 1.623.053 KM, obaveze prema zaposlenim 1.767.779 KM i kratkoročna razgraničenja 1.366.804 KM, od čega se na razgraničene prihode odnosi 1.528.749 KM, a na razgraničene rashode 161.945 KM.

Tekuće obaveze se odnose na: obaveze prema dobavljačima 772.741 KM, obaveze prema korisnicima redovne novčane naknade 679.757 KM, obaveze prema demobilisanim borcima korisnicima novčane naknade 8.610 KM i ostale kratkoročne obaveze 161.945 KM. Na poziciji obaveza demobilisanim borcima iskazane su stvorene obaveze na dan 31.12.2011. godine, a koje su plaćene u januaru 2012. godine. U vanbilansnoj evidenciji je iskazan iznos od 2.167.448 KM, koji se odnosi na potencijalne obaveze po istom osnovu, koje su u cijelosti izmirene u 2012. godini.

U strukturi obaveza prema zaposlenim sadržane su i obaveze za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 1.616.768 KM.

Iz analitičkih evidencija obaveza za 2012. godinu konstatovano je da su stvorene obaveze u 2011. godini izmirene u 2012. godini.

Uvidom u knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena po osnovu programa poticaja u zapošljavanju, utvrdili smo da Služba evidentira obaveze na poziciji razgraničenih rashoda, kao odloženi rashod budućeg perioda, u momentu zaključivanja ugovora sa poslodavcem, a prenosi na rashode u momentu njegove realizacije, što je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju evidentiranja obaveza i razgraničenja, utvrđeno je da Služba postupuje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.7 Javne nabavke

Predmeti javnih nabavki za 2011. godinu utvrđeni su Planom javnih nabavki za 2011. godinu usvojenim od strane Upravnog odbora 10.03.2011. godine, a kojim su utvrđene tekuće nabavke i nabavke stalnih sredstava. Navedenim Planom, nabavka stalnih sredstava nije detaljno razrađena, jer istom nije navedeno koja se oprema nabavlja i u kojem obimu, niti za koje poslovne objekte se planiraju sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje, već je samo planiran iznos nabavke opreme od 200.000 KM i rekonstrukcija i održavanje u iznosu od 200.000 KM, iako je Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Službe, regulisano da postupak nabavke ne može početi prije nego što Upravni odbor donese Plan javnih nabavki za tekuću godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama predmeta nabavke.

Zakonom o budžetima u FBiH, Služba je u obavezi sačiniti Plan nabavke stalnih sredstava koji se usvaja zajedno sa Finansijskim planom Službe. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije bilo realizacije kapitalnih ulaganja u 2011. godini, zbog nedostatka sredstava.

U Pregledu provedenih postupaka javnih nabavki u 2011. godini, navodi se da je Služba provela 18 postupaka, od čega 12 postupaka direktnim sporazumom u vrijednosti od 35.918 KM, što ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavku Službe, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Takođe se navodi da je provedeno pet postupaka konkurentskim zahtjevom, a jedan postupak, koji se odnosi na nabavku kancelarijskog materijala otvorenim postupkom, još uvijek je u toku, zbog ponavljanja postupka više puta radi podnošenja žalbi Službi i Uredu za razmatranje žalbi.

U toku revizije izvršen je uvid u slijedeće postupke: nabavka materijala i usluga servisiranja računarske opreme 12.000 KM (konkurentski zahtjev), nabavka usluga obezbjeđenja 15.500 KM (konkurentski zahtjev), nabavka goriva 11.000 KM (konkurentski zahtjev), nabavka usluga rušenja objekta 5.148 KM (direktni sporazum), nabavka usluga održavanja-popravke ORACLE 2.878 KM (konkurentski zahtjev), nabavka materijala za čišćenje 3.000 KM (direktni sporazum), nabavka usluga održavanja vozila 3.000 KM (direktni sporazum), nabavka kancelarijskog materijala koji je u toku i konstatovano je slijedeće:

- Izvršene su nabavke goriva u iznosu od 6.754 KM od dobavljača ENERGOPETROL d.o.o. Sarajevo, na osnovu ugovora koji je zaključen od strane Službe 27.05.2011. godine, a obavještenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača je dostavljeno 17.05.2011. godine, odnosno prije zakonskog roka od 15 dana, **što je u suprotnosti sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama,**
- Izvršene su nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 14.882 KM od dobavljača „AERO-EXCLUSIVE“ d.o.o. Sarajevo na osnovu zaključenog Ugovora od 15.07.2010. godine. Ugovorom je regulisano da će dobavljač robu isporučivati u 2010. godini, odnosno do izbora novog ponuđača. Procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za isporuku kancelarijskog materijala u 2011. godini je pokrenuta 21.03.2011. godine, ali do momenta obavljanja revizije ista nije okončana, odnosno nabavka kancelarijskog materijala u 2011. godini se provodila na osnovu ugovora iz 2010. godine sa navedenim dobavljačem. Postupak nabavke se više puta obustavljao iz razloga podnesenih žalbi na provođenje postupka nabavke, te naloga Ureda za žalbe o obustavi postupka. **S obzirom na opravdanost podnesenih žalbi, smatramo da nije osigurana dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, zbog čega se postupak poništavao i ponovno provodio, te samim tim se nije uspješno ni okončao,**

- Izvršene su nabavke usluga obezbjeđenja u iznosu od 17.068 KM na osnovu zaključenog Ugovora od 10.06.2011. godine. Postupak nabavke je ponavljan dva puta: prvi put jer nisu pristigle tri ponude, a drugi put jer su ponuđene veće vrijednosti ponude od procijenjene. Uvidom u tenderski dokument konstatovano je da isti ne sadrži podatak o obimu usluga, već procijenjenu vrijednost nabavke i jediničnu cijenu po satu. Zbog navedenog ponuđači su ponudili samo jedinične cijene, a ne ukupnu vrijednost ponude, pa je i izbor najpovoljnijeg ponuđača izvršen na osnovu jedinične cijene. U zaključenom ugovoru je navedena jedinična cijena i ograničenje vrijednosti ponude do 15.500 KM. **Zbog navedenog smatramo da je u tenderskom dokumentu trebalo navesti obim usluga (ukupan broj sati obezbjeđenja), jediničnu cijenu po satu i ukupnu vrijednost ponude, na osnovu čega će se izvršiti izbor najpovoljnijeg ponuđača, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama. Takođe je konstatovano da je Ugovor sa ponuđačem zaključen prije isteka zakonskog roka od 15 dana po dostavljanju obavještenja o izboru najpovoljnijeg ponuđača,**
- Izvršena je nabavka materijala i usluga za servisiranje računarske opreme (hardver i softver) od dobavljača „IMEL“ d.o.o. Lukavac u iznosu od 5.341 KM, na osnovu zaključenog ugovora o nabavci materijala i usluga za servisiranje računarske opreme od 19.05.2011. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je proveden postupak nabavke materijala i usluga za servisiranje računarske opreme (hardver i softver) konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda, u kojem nije odvojena nabavka roba i usluga na LOT-ove. **Smatramo da postupak nije proveden u skladu sa članom 2. Zakona o javnim nabavkama kojim je regulisano da nije dozvoljeno da se u jednom postupku zakluče dvije vrste ugovora (robe i usluge). Takođe je konstatovano da je Ugovor sa ponuđačem zaključen prije isteka zakonskog roka od 15 dana po dostavljanju obavještenja o izboru najpovoljnijeg ponuđača,**
- Tekuće nabavke (održavanje vozila, nabavka materijala za čišćenje, usluge održavanja opreme, usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih) su otpočele sredinom godine, iako su sredstva za nabavke osigurana u Finansijskom planu za tekuću godinu. **Zbog navedenog smatramo da postupak tekućih nabavki treba otpočeti nakon usvajanja Finansijskog plana Službe kojim se obezbjeđuju sredstva za budžetsku godinu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,**

Sačiniti prijedlog Plana nabavki stalnih sredstava koji mora biti usklađen sa prijedlogom Finansijskog plana Službe u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, te osigurati usvajanje istog u skladu sa navedenim Zakonom,

Za nabavke roba i usluga osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama

4. KOMENTAR

U ostavljenom roku Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, dopisom broj: 01-14-293/12 od 31.07.2012. godine. U očitovanju dat je komentar na Nacrt izvještaja po tačkama 3.3.-Priprema, donošenje, praćenje izvršenja Finansijskog plana i izvještavanje, 3.5.1.3.-Tekući transferi (Projekat podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja SSNESP 2010-2014) i 3.7.-Javne nabavke. Komentare i obrazloženja za navedene tačke, nismo mogli prihvatiti jer nije priložena relevantna dokumentacija u odnosu na dokumentaciju sa kojom je Tim za reviziju već raspolagao, a koja bi uticala na izmjenu datih nalaza i mišljenja, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona za 2011. godinu.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju:

Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:

Dunja Logo, dipl. oec.

Članovi tima:

Adija Babić, dipl.oec.

Seida Isaković, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje Finansijskog plana JU Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona na dan 31.12.2011. godine

u KM

R.br.	Pozicija	Plan 2011.g.	Preraspodjela Plana za 2011.g.	Plan za 2011.g. (3+4)	Izvršenje plana za 2011.g.	Razlika (6-5)	Indeks (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi i primici	35.009.444	0	35.009.444	26.858.996	8.150.448	76,7
1.	Prihodi od poreza	16.022.000	0	16.022.000	15.961.376	60.624	99,6
2.	Neporezni prihodi	166.000	0	166.000	32.457	133.543	19,6
II	Primljeni tansferi	18.821.444	0	18.821.444	10.859.147	7.962.297	57,7
III	Tekući izdaci	34.409.444	0	34.409.444	28.305.261	6.104.184	82,3
3.	Plaće i naknade zaposlenih	1.609.500	+72.000	1.681.500	1.549.144	411.188	92,1
4.	Doprinosi poslodavca	147.336	+8.000	155.336	145.802	9.534	93,9
5.	Putni troškovi	28.000	0	28.000	9.620	18.380	34,4
6.	Izdaci za energiju	130.000	0	130.000	80.622	49.378	62,0
7.	Izdaci za komunalne usluge	150.000	0	150.000	94.195	55.805	62,8
8.	Nabavka materijala	100.000	0	100.000	30.876	69.124	30,9
9.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.000	0	10.000	27.771	3.125	72,5
10.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.000	0	3.000	280		9,3
11.	Izdaci za tekuće održavanje	50.000	0	50.000	16.166		32,3
12.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	70.000	0	70.000	50.935		72,8
13.	Ugovorene usluge	250.000	-80.000	170.000	96.449	73.551	56,7
14.	Tekući transferi	31.861.608	0	31.861.608	26.223.920	5.637.688	82,3
IV	Tekuća rezerva	200.000	0	200.000			
V	Kapitalni izdaci	400.000	0	400.000	804	399.196	
VI	Ukupni rashodi i izdaci	35.009.444	0	35.009.444	28.306.065		
	DEFICIT (I+II-VI)				1.447.069		
	Broj zaposlenih	71			69		